



## **Propunere de strategie și viziune**

Oana Laura Buhăescu



## Propunere de strategie și viziune

**Candidat: Oana Laura Buhăescu, CAFR 3302 ,Director de Audit in cadrul Deloitte Audit SRL**

Stimați colegi,

Sunt onorată să vă prezint candidatura mea la Consiliul CAFR. In prezent imi desfasor profesia de auditor financiar in cadrul Societatii Deloitte Audit S.R.L. in pozitia de Director de audit. Deloitte Audit S.R.L. este membră CAFR de peste 19 ani, perioadă în care a sprijinit și a contribuit la dezvoltarea profesiei de auditor în România. Deloitte a fost de asemenea membru activ în grupurile de lucru care sprijină inițiativele în materie de reglementări contabile noi la nivel local.

Mi-am început cariera de auditor în Deloitte, în urmă cu 16 ani, în 2004, și am continuat să lucrez și să mă dezvolt cu sprijinul profesioniștilor din Deloitte, câștigând în timp experiența și cunoștințele pe care, la rândul meu, le-am transferat colegilor mai tineri și pe care sunt mereu bucuroasă să le transmit mai departe. Experiența și timpurile în care trăim ne demonstrează că cerințele de audit și mediul economic se schimbă cu rapiditate, devenind din ce în ce mai complexe, ceea ce ne arată că trebuie să fim activi și să furnizăm servicii de înaltă calitate pentru a câștiga încrederea publicului.

Sunt mereu bucuroasă să contribuie și să sprijin profesia de auditor în efortul de a atinge cele mai înalte standarde de calitate, având și suportul Deloitte, după cum o arată prezentarea care urmează.

Oana Buhăescu

București, 4 septembrie 2020



## **Obiective propuse**

- ✓ Colaborarea dintre membrii profesiei și organismele de reglementare
- ✓ Interesul public
- ✓ Etica și integritatea
- ✓ Independența auditorului
- ✓ Calitatea auditului
- ✓ Servicii care nu sunt de audit
- ✓ Alte strategii și acțiuni propuse

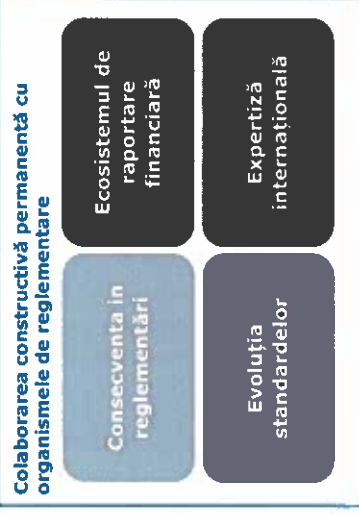


# Mediul de reglementare

Colaborarea constructivă permanentă între membrii profesiei și organismele de reglementare



Colaborarea constructivă dintre membrii profesiei și autoritățile de reglementare



1. Consecvența la nivel local și global – standardizare și audituri de înaltă calitate la nivelul profesiei. Deloitte investește resurse importante pentru a atinge o consecvență la nivel global a practicii de audit, pentru a răspunde cerințelor pieței și investitorilor, și dorește contribuie la dezvoltarea profesiei de auditor cu experiență și cunoștințe.

2. La Deloitte, suntem conștienți că auditorii, organismele de reglementare, factorii de decizie și alte entități interesate sunt toți parte din ecosistemul de raportare financiară, și că toți membrii profesiei joacă un rol esențial în furnizarea de audituri consecvente la nivel local și global, la standarde înalte.

3. Deloitte are un interes real ca toți membrii profesiei să înțeleagă prioritățile și domeniile de interes ale organismelor de reglementare, și dorește să aibă un dialog deschis privind interesul comun de a furniza audit de înaltă calitate și de a servi interesul public.

Oportunități pentru organismele de reglementare de a sprijini eforturile noastre permanente de a servi interesul public și de a păstra încrederea investitorilor

## Solicităm organismelor de reglementare să ia în considerare:

1. Colaborarea dintre membrii profesiei, organismele de reglementare în materia auditului și organismele care elaborează standardele, într-o eră în care dezvoltările tehnologice iau avânt, pentru a identifica dezvoltările care ar fi necesare în standarde pentru a rămâne aplicabile.
2. Promovarea ideii că toți membrii care fac parte din ecosistemul de raportare financiară joacă un rol esențial în furnizarea de audituri consecvente la nivel global, la standarde înalte.
3. Exprimarea necesității de a avea reglementări, regimuri de inspecție și standarde consecvente (de audit, contabilitate, și independență/etică) în toate țările, care vor facilita funcționarea adecvată a piețelor globale de capital, care se află în continuă creștere.
4. Sublinierea importanței mobilității la nivel trans-frontalier și a transmiterii cunoștințelor și expertizei.

# Interesul public și integritatea



Îmbunătățire continuă și interesul public

## Îmbunătățire continuă și interesul public

Membrii profesiei se confruntă cu adevărate întrebări provocatoare în ceea ce privește modul în care ne desășurăm activitatea și valoarea pe care o aducem. Privim cu seriozitate necesitatea de a găsi soluții adecvate.

1. Împărtășim îngrijorarea publicului privind prăbușirile unor companii mari auditate.
2. Suntem îngrijorați de aceste eșecuri și suntem conștienți că au generat pierderi economice și sociale semnificative, inclusiv pierderi de locuri de muncă și pierderea siguranței financiare.
3. Apar întrebări despre ce nu a mers bine în aceste companii, și ce se poate face pentru a preveni repetarea scenariului în viitor.
4. Înțelegem că oamenii se vor îndrepta spre auditori pentru a găsi răspunsuri. Înțelegem dorința arzătoare de a avea răspunsuri și de a rezolva aceste probleme.
5. Apreciem oportunitatea de a ne exprima perspectiva asupra aspectelor care necesită atenție și de a propune soluții mai bune pentru a preveni evenimente neplăcute în viitor.
6. Știm că viitorul nu va fi precum trecutul. Cu atât mai mult cu cât tehnologiile, practicile de afaceri și așteptările sociale se schimbă – și afectează atât companiile mici, cât și pe cele mari.
7. Indiferent că este vorba de o echipă de medici profesioniști într-o sală de operații, o echipă de muncitori pe linia de producție a unei fabrici sau de o echipă de sportivi, calitatea înseamnă studierea și învățarea lecțiilor trecutului.
8. Progresul este posibil grație hotărârii noastre nestrămutate de a face mai bine, integrității, care stă la baza culturii noastre organizaționale, diversității de opinii, mediului care încurajează învățarea și capacității de a investi.



## etică și integritate

etică și integritate ... o cultură a integrității, și a importanței calității și consecvenței

Comunicări și învățare

Guvernanta și leadership

Diversitate de opinii și răspuns la incidente

Monitorizare și evaluare

Integritatea este un imperativ pentru profesia noastră de auditori dar și la nivelul individual al fiecărui auditor. Trebuie să fie în centrul codului nostru de conduită în exercitarea profesiei. Ar trebui să respectăm câteva puncte cheie:

- a. Mediul de consultare: previne presiunea pe care un profesionist o simte atunci când trebuie să rezolve o situație de etică dificilă de unul singur.
- b. Toleranță zero pentru represalii: atunci când cineva vorbește cu bună-credință despre o abatere efectivă sau presupusă, trebuie protejați împotriva represaliilor.
- c. Recunoașterea valorii personale: profesioniștii trebuie încurajați să investească în și să-și protejeze valoarea personală.

# Angajamentul pentru calitate

**Obiective:** Suport pentru membrii profesiei în dezvoltarea în permanență a capacității de a susține prestarea de servicii de audit de înaltă calitate și de a aduce contribuții importante în transformarea viitorului profesiei de audit și creșterea gradului de încredere al utilizatorilor rapoartelor financiare

## Domenii cheie de interes propuse pentru creșterea calității auditului:

### O abordare de audit în care auditorul planifică și efectuează auditul:

- având o înțelegere foarte bună a proceselor și controalelor existente în companiile auditate;
- identificarea specifică a arilor de risc, determinarea gradului de risc și ajustarea nivelului de testare în conformitate cu riscurile identificate;
- identificarea controalelor existente în companii, în ce măsură ele sunt eficiente și pot susține o abordare de audit în care să fie încorporate și testele pe controale existente și eficiente. În egală măsură, în cazurile determinate de neeficiență în funcționare a acestor controale, comunicarea aspectelor identificate către cei însărcinați cu guvernanta;
- creșterea calității documentării judecăților profesionale utilizate în efectuarea auditului;
- considerarea importanței și impactului sistemelor informatice utilizate de către companii;
- evaluarea calității, transparenței procesului de raportare financiară a companiilor, comunicarea către companii a importanței calității informațiilor financiare și nefinanciare prezentate pentru utilizatorii acestor rapoarte

**Revizuirea misiunii:** nivel sporit de analiză și independență prin controale interne asupra misiunilor încheiate.

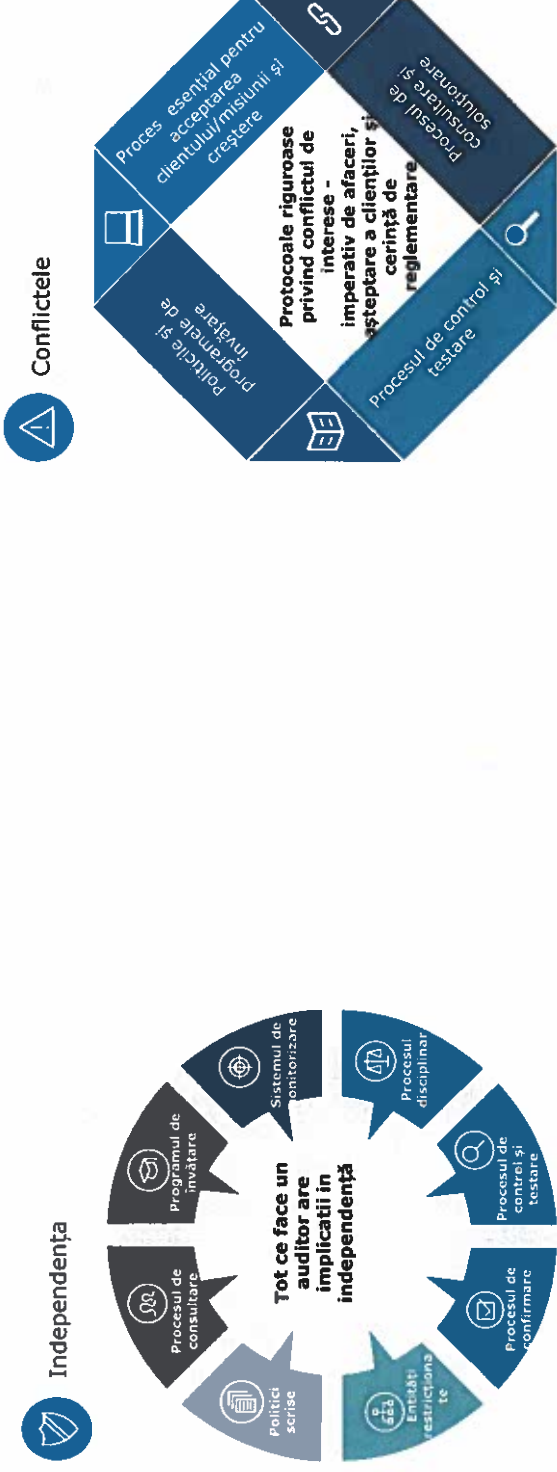
**Sistemul de control al calității:** analizarea tot mai detaliată și mai obiectivă a robusteții sistemelor de control al calității.

**Controale externe:** monitorizare crescută

**Analizarea și remedierea cauzelor:** îndrumare în analiza cauzelor și cerințe de remediere a misiunii

# Independența și soluționarea conflictelor

**Obiectiv:** conștientizarea importanței independenței și soluționării conflictelor în profesia de auditor



**Este necesara o abordare comună pentru efectuarea auditului, care stimulează calitatea în mai multe moduri, printre care:**

1. Evaluarea uniformă a riscurilor, promovarea gândirii critice și contribuirea la dezvoltarea de soluții bazate pe mediul clientului
2. Promovarea consecvenței la nivel de țări și misiuni
3. Capacitate sporită de a împărtăși cunoștințele
4. Încurajarea utilizării tehnologiilor avansate și a analizei datelor
5. Folosirea centrelor de livrare a auditului

**Riscul reputațional este unul dintre cele mai mari riscuri pentru un auditor, întrucât activitatea noastră se bazează pe încrederea în marca noastră.**

1. Avem nevoie de atenție permanentă în a mari importanța unei conduite adecvate, pentru a sprijini o cultură a eticii, a integrității și îmbunătățirea continuă a calității în audit.
2. Soluția pentru schimbarea conduitei nu este numai implementarea de noi politici sau reguli. Cultura se construiește atunci când profesioniștii demonstrează valorile și conduita de zi cu zi.
3. O componentă cheie pentru o cultură unitară este stabilirea unor reguli stricte de la vârful organizației.

## Sprrijinirea celorlalte obiective ale profesiei de auditor:

### **Alte servicii care nu sunt de audit statutar**

#### **Consultări cu privire la diversificarea serviciilor prestate de auditori, care nu sunt de audit statutar:**

Analiza serviciilor, altele decât cele de audit statutar, care sunt în prezent efectuate de auditorii financiari;

Sprrijinirea membrilor profesiei de auditor în identificarea altor servicii de audit care pot fi furnizate de membri în conformitate cu Reglementările Internaționale de Control al Calității, Audit, Revizuire, alte Servicii de Asigurare și Servicii Conexe

### **Alte priorități strategice și acțiuni propuse:**

- #1:** Constituirea grupurilor de lucru pentru soluționarea provocărilor identificate în practică și crearea unei platforme de lucru împreună cu autoritățile de reglementare în vederea identificării de soluții practice
- #2:** Identificarea dificultăților cu care se confruntă în practică membrii profesiei și soluționarea acestora prin comunicări și cursuri practice
- #3:** Susținerea unei colaborări și dialog permanent între membrii profesiei și autoritățile de reglementare

